



# भारत का राजपत्र

## The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)  
PART II—Section 3—Sub-section (ii)

शास्त्रिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY

द. 113]  
No. 113]

नई दिल्ली, सोमवार, मार्च 31, 1986/चैत्र 10, 1908  
NEW DELHI, MONDAY, MARCH 31, 1986/CHAITRA 10, 1908

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में  
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a  
separate compilation

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

नई दिल्ली, 31 मार्च, 1986

अधिसूचना

आयकर

का. आ. 147(अ) :—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आयकर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की द्वारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आयकर नियम, 1962 में और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात्—

1. (1) इन नियमों का नाम आयकर (दूसरा संशोधन) नियम, 1986 है।

(2) ये 2 अप्रैल, 1986 को प्रवृत्त होंगे।

2. आयकर नियम, 1962 में,—

(i) नियम 9क में,—

(क) उपनियम (1) के स्थान पर निम्नलिखित उपनियम रखा जाएगा, अर्थात्—

“(1) फीचर फिल्मों के निर्माण के लिए किसी व्यक्ति द्वारा चलाए रखे कारोबार के (ऐसा कारोबार चलाने वाले व्यक्ति को इस नियम

में इसके अगे “फिल्म निर्माण” कहा गया है) लाभों और अभिनाशों की समर्पण करने में किसी ऐसी फीचर फिल्म को जिसे फिल्म सेसर बोर्ड ने विमोचन के लिए प्रीमार्शित किया है, निर्माण को लागत की बाबत कठौती उपनियम (2) से उपनियम (4) के उपर्योग के अनुसार अनुचात की जाएगी।

स्पष्टीकरण—इस नियम में,—

(i) “फिल्म सेसर बोर्ड” से चलचित्र अधिनियम, 1952 (1952 का 37) के अधीन गठित फिल्म सेसर बोर्ड अभियेत है;

(ii) किसी फीचर फिल्म के मबद्द में “निर्माण लागत” से फिल्म के निर्माण पर उपगत व्यय अभियेत है, जा—

(क) फिल्म के पोजिटिव प्रिट तैयार करने के लिए उपगत व्यय नहीं है; और

(ख) फिल्म सेसर बोर्ड द्वारा फिल्म को निर्माण के लिए प्रमाणित किया जाने के पश्चात् फिल्म के वितरण के सबूद में उपगत व्यय नहीं है”;

(घ) उपनियम (2) में,—

(i) “प्रादेशिक भाषा” शब्दों का लोप किया जाएगा;

(ii) "नब्बे दिन" शब्दों के स्थान पर "एक सौ ब्रह्मा दिन" शब्द रखे जाएंगे,

(ग) उपनियम (3) में—

- (i) 'प्रादेशिक भाषा' शब्दों का लोप किया जाएगा,
- (ii) "नब्बे दिन" शब्दों के स्थान पर "एक सौ अस्सी दिन" शब्द रखे जाएंगे,

(घ) उपनियम (4) में "प्रादेशिक भाषा" शब्दों का लोप किया जाएगा,

(ङ) उपनियम (5), (6) और (7) का लोप किया जाएगा तथा उपनियम (8), (9), (10) और (11) को क्रमशः उपनियम (5), (6), (7) और (8) के रूप में पुनर्संब्यक्ति किया जाएगा

(च) इस प्रकार पुनर्संब्यक्ति उपनियम (5) के खड़ (क) में उपखड़ (iii) के स्थान पर निम्नलिखित उपखड़ रखा जाएगा, अर्थात्—

"(iii) कुछ शब्दों में फॉन्चर फिल्म का वाणिज्यिक आधार पर प्रदर्शन किया है और शेष सभी या कुछ शब्दों की बाबत फॉन्चर फिल्मके प्रदर्शन के अधिकारों का विकास कर दिया है",

(छ) इस प्रकार पुनर्संब्यक्ति उपनियम (6) में खड़ (क) का लोप किया जाएगा और खड़ (ख) और (ग) को क्रमशः खड़ (क) और (ख) के रूप में पुनर्अक्षराक्ति किया जाएगा,

(ज) इस प्रकार पुनर्संब्यक्ति उपनियम (8) के स्थान पर निम्नलिखित उपनियम रखा जाएगा, अर्थात्—

"(8) इस नियम की कोई बात 1 अप्रैल, 1987 से पहले आरम्भ होने वाले किसी निर्धारण वर्ष के मध्य में लाग नहीं होगी",

(झ) उमके अनंगत आने वाली सारणी और स्पष्टीकरण 1 और स्पष्टीकरण-2 का लोप किया जाएगा

2 नियम 9 खं में—

(क) उपनियम (1) के स्पष्टीकरण में नियम 9क में यथापरिभावित" शब्दों से प्रारम्भ और "फिल्म विनरण द्वारा" शब्दों पर समाप्त होने वाले शब्दों के स्थान पर निम्नलिखित रखा जाएगा, अर्थात्—

"किसी कागर के अधीन फिल्म विनरको द्वारा फिल्म निर्माता को या किसी अन्य फिल्म विनरको को"

(ख) उपनियम (2) में, "नब्बे दिन" शब्दों के स्थान पर "एक सौ अस्सी दिन" शब्द न्हें जाएगे,

(ग) उपनियम (3) में, "नब्बे दिन" शब्दों के स्थान पर "एक सौ ब्रह्मी दिन" शब्द रखे जाने

(घ) उपनियम (6) में खड़ (ii) के पश्चात् निम्नलिखित खड़ अन्वस्थापित किया जाएगा, अर्थात्—

"(ii) विनरक के अन्तर्गत उपवित्रक भी हैं",

(ङ) उपनियम (7) के स्थान पर निम्नलिखित उपनियम रखा जाएगा, अर्थात्—

"(7) इस नियम का कोई बात 1 अप्रैल, 1987 से पहले आरम्भ होने वाले किसी निर्धारण वर्ष के मध्य में लाग नहीं होगी",

[स० 6635/फा म 154/5/85टी पी गल]  
पी०को० अपाचू, संयुक्त सचिव]

टिप्पणी—मूल नियम, अधिसूचना स० का०ब्रा० 969 तारीख 26-3-62 के अधीन प्रकाशित किये गये थे और बाद में उनमें निम्नलिखित द्वारा संशोधन किए गए—

का०ब्रा०स० 4029, तारीख 30-6-1962, 2565 तारीख 9-8-1962, 2508 तारीख 30-8-1963, 511 तारीख 4-2-1964, 2567 तारीख 27-7-1964, 3660 तारीख 13-10-1964, 169 तारीख 4-1-65, 591 तारीख 15-2-65, 860 तारीख 8-3-1965, 1086 तारीख 30-3-1965, 1886 तारीख 10-6-1965, 2153 तारीख 2-7-1965, 2704 तारीख 27-8-1965, 189 तारीख 13-1-1966, 2451 तारीख 10-8-1966, 598 तारीख 13-2-1967, 846 तारीख 10-3-1967, 1949 तारीख 28-5-67, 2460 तारीख 22-7-1967, 3218 तारीख 6-9-1967, 4588 तारीख 21-1-1967, 813 तारीख 29-2-1968, 1112 तारीख 18-3-1968, 1856 तारीख 22-5-1968, 2751 तारीख 2-8-1968, 2843 तारीख 24-8-1968, 3949 तारीख 25-9-1968, 624 तारीख 14-2-1969, 625 तारीख 14-2-1969, 2000 तारीख 23-5-1969, 2005 तारीख 24-5-1969, 4427 तारीख 29-10-1969, 152 तारीख 9-1-1970, 719 तारीख 23-2-1970, 3398 तारीख 14-10-1970, 3769 तारीख 18-11-1970, 4001 तारीख 16-12-1970, 1917 तारीख 20-2-1970, 1997 तारीख 11-5-1971, 2168 तारीख 28-5-1971, 2272 तारीख 31-5-1971, 5595 तारीख 30-12-1971, 175 (अ) तारीख 3-3-1972, 436 (अ) तारीख 21-6-1972, 573 (अ) तारीख 1-9-1972, 708 (अ) तारीख 15-11-1972, 159 (अ) तारीख 20-3-1973, 160 (अ) तारीख 20-3-1973, 369 (अ) तारीख 2-7-1973, 128 (अ) तारीख 28-5-1974, 291 (अ) तारीख 14-5-1974, 567 (अ) तारीख 21-9-74 615 (अ) तारीख 17-10-1974, 627 (अ) तारीख 2-11-1974, 725 (अ) तारीख 13-12-1974, 25 (अ) तारीख 10-1-1975, 295 (अ) तारीख 1-7-1975, 534 (अ) तारीख 24-9-75, 543 (अ) तारीख 26-9-1975, 710 (अ) तारीख 18-12-75, 134 तारीख 23-2-1976, 197 (अ) तारीख 15-3-1976 266 (अ) तारीख 31-3-1976, 275 (अ) तारीख 1-4-76, 420 (अ) तारीख 19-6-76, 615 (अ) तारीख 16-9-1978 442 (अ) तारीख 30-12-1976, 18 (अ) तारीख 12-1-1977, 23 (अ) तारीख 18-1-1977, 210 (अ) तारीख 25-3-1977, 640 (अ) तारीख 27-3-1977, 665 (अ) तारीख 9-9-1977, 677 (अ) तारीख 22-9-1977, 720 (अ) तारीख 14-10-1977, 730 (अ) तारीख 18-10-1977 827 (अ) तारीख 8-12-1977, 24 (अ) तारीख 18-1-1978, 178 (अ) तारीख 17-3-1978, 222 (अ) तारीख 31-3-1978, 351 (अ) तारीख 24-5-1978, 355 (अ) तारीख 25-5-1978, 363 (अ) तारीख 29-5-1978, 433 (अ) तारीख 7-7-1978, 464 (अ) तारीख 24-7-78, 725 (अ) तारीख 23-12-1978, 58 (अ) तारीख 30-1-1979, 416 (अ) तारीख 20-3-1979, 324 (अ) तारीख 30-5-1979, 416 (अ) तारीख 21-7-1979, 607 (अ) तारीख 24-10-1979 608 (अ) तारीख 29-10-1979, 641 (अ) तारीख 6-11-1979 40 (अ) तारीख 14-1-1980, 351 (अ) तारीख 26-5-1980, 396 (अ) तारीख 12-6-80, 434 (अ) तारीख 18-6-1980 562 (अ) तारीख 24-7-1980, 645 (अ) तारीख 29-8-1980, 832 (अ) तारीख 1-10-1980, 894 (अ) तारीख 17-11-1980 931 (अ) तारीख 1-12-1980, 46 (अ) तारीख 22-1-1981, 47 (अ) तारीख 22-1-1981, 118 (अ) तारीख 20-2-1981, 139 (अ) तारीख 28-2-1981, 396 (अ) तारीख 10-5-1981 493 (अ) तारीख 19-6-1981, 558 (अ) तारीख 14-7-1981, 618 (अ) तारीख 1-8-1981, 824 (अ) तारीख 21-11-1981, 104 (अ) तारीख 27-2-1982 268 (अ) तारीख 12-4-1982, 365 (अ) तारीख 27-5-1982 373 (अ) तारीख 29-5-1982 433 (अ) तारीख 21-6-1982 443 (अ) तारीख 26-6-1982

472(अ) नारीख 2-7-1982, 546(अ) तारीख 31-7-1982, 128(अ) तारीख 21-2-1983, 131(अ) तारीख 23-2-1983, 146(अ) नारीख 26-2-1983, 151(अ) तारीख 28-2-1983, 152(अ) नारीख 28-2-1983, 274(अ) तारीख 31-3-1983, 388(अ) तारीख 2-6-1983, 600(अ) तारीख 19-8-1983, 789(अ) तारीख 1-11-1983, 825(अ) तारीख 18-11-1983, 34(अ) तारीख 21-1-1984, 572(अ) तारीख 24-7-1984, 757(अ) तारीख 1-10-1984, 824(अ) तारीख 7-11-1984, 952(अ) तारीख 21-12-1984, 65(अ) तारीख 31-1-1985, 91(अ) तारीख 4-2-1985, 205(अ) नारीख 19-3-1985, 529(अ) तारीख 17-7-1985, 568(अ) नारीख 31-7-1985, 602(अ) तारीख 12-8-1985, 838(अ) नारीख 19-11-1985, 901(अ) तारीख 18-12-1985, 937(अ) नारीख 31-12-1985, 1(अ) तारीख 3-1-1986.

## MINISTRY OF FINANCE

### (Department of Revenue)

#### Central Board of Direct Taxes

New Delhi, the 31st March, 1986

#### NOTIFICATION

#### INCOME-TAX

S.O. 147(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Second Amendment) Rules, 1986.
- (2) They shall come into force on the 2nd day of April, 1986.
2. In the Income-tax Rules, 1962,—

(1) in rule 9A,—

(a) for sub-rule (1), the following sub-rule shall be substituted, namely :—

“(1) In computing the profits and gains of the business of production of feature films carried on by a person (the person carrying on such business hereafter in this rule referred to as film producer), the deduction in respect of the cost of production of a feature film certified for release by the Board of Film Censors in a previous year shall be allowed in accordance with the provisions of sub-rule (2) to sub-rule (4).

Explanation: In this rule,—

- (i) “Board of Film Censors” means the Board of Film Censors constituted under the Cinematograph Act, 1952 (37 of 1952);
- (ii) “Cost of production” in relation to a feature film, means the expenditure incurred on the production of the film, not being—
  - (a) the expenditure incurred for the preparation of the positive prints of the film; and
  - (b) the expenditure incurred in connection with the advertisement of the film after

it is certified for release by the Board of Film Censors.”;

(b) in sub-rule (2),—

- (i) the words “regional language” shall be omitted;
- (ii) for the words “ninety days”, the words “one hundred and eighty days” shall be substituted;

(c) in sub-rule (3),—

- (i) the words “regional language” shall be omitted;
- (ii) for the words “ninety days”, the words “one hundred and eighty days” shall be substituted;

(d) in sub-rule (4), the words “regional language” shall be omitted;

(e) sub-rules (5), (6) and (7) shall be omitted and sub-rules (8), (9), (10) and (11) shall be renumbered as sub-rules (5) (6), (7) and (8), respectively;

(f) in sub-rule (5) as so renumbered, in clause (a), for sub-clause (iii), the following sub-clause shall be substituted, namely:—

“(iii) has himself exhibited the feature film on a commercial basis in some areas and has sold the rights of exhibition of the feature film in respect of all or some of the remaining areas.”;

(g) in sub-rule (6) as so renumbered, clause (a) shall be omitted and clauses (b) and (c) shall be re-lettered as clauses (a) and (b), respectively;

(h) for sub-rule (8) as so renumbered, the following sub-rule shall be substituted, namely:—

“(8) Nothing contained in this rule shall apply in relation to any assessment year commencing before the 1st day of April, 1987.”;

(i) the Table and Explanation 1 and Explanation 2 occurring thereunder shall be omitted;

(2) in rule 9B,—

(a) in sub-rule (1), in the Explanation, for the portion beginning with the words “by the film distributor” and ending with the words “with such film producer”, the following shall be substituted, namely:—

“by the film distributor to the film producer or to another distributor under an agreement entered into by the film distributor with such film producer or such other distributor, as the case may be”;

(b) in sub-rule (2), for the words “ninety days”, the words “one hundred and eighty days” shall be substituted;

- (c) in sub-rule (3), for the words "ninety days" the words "one hundred and eighty days" shall be substituted;
- (d) in sub-rule (6), after clause (ii), the following clause shall be inserted, namely:—  
"(iii) distributor shall include a sub-distributor.;"
- (e) for sub-rule (7), the following sub-rule shall be substituted, namely:—  
"(7) Nothing contained in this rule shall apply in relation to any assessment year commencing before the 1st day of April,

[No. 6635|F. No. 154/5/85-TPL]

P. K. APPACHOO, Jt. Secy.

Note :—Principal rules were published under Notification No. S.O. 969 dated 26-3-1962 and subsequently amended by S.O. No. 2029 dated 30-6-1962, 2565 dated 9-8-1962, 2508 dated 30-8-1963, 511 dated 4-2-1964, 2567 dated 27-7-1964 3660 dated 13-10-1964, 169 dated 4-1-1965, 591 dated 15-2-1965, 360 dated 8-3-1965, 1086 dated 30-3-1965, 1886 dated 10-6-1965, 2153 dated 2-7-1965, 2704 dated 27-8-1965, 189 dated 13-1-1966, 2451 dated 10-8-1966, 598, dated 13-2-1967, 846 dated 10-3-1967, 1949 dated 28-5-1967, 2460 dated 22-7-1967, 3218 dated 6-9-1967, 4588 dated 11-12-1967, 313 dated 29-2-1968, 1112 dated 18-3-1968, 1856 dated 22-5-1968, 2751 dated 2-8-1968, 7883 dated 24-8-1968, 3494 dated 25-9-1968, 624 dated 14-2-1969, 625 dated 14-2-1969, 2000 dated 3-5-1969, 1005 dated 24-5-1969, 4427 dated 29-10-1969, 5056 dated 29-12-1969, 152 dated 9-1-1970, 719 dated 23-2-1970, 3398 dated 14-10-1970, 3769 dated 18-11-1970 4001 dated 216-12-1970, 1917 dated 20-2-1971, 1996 dated 11-5-1971, 2168 dated 28-5-1971, 2272 dated 31-5-1971, 5595 dated 30-12-1971, 175(E) dated 6-3-1972, 436(E) dated 21-6-1972, 573(E) dated 1-9-1972, 708(E) dated 15-11-1972, 159(E) dated

20-3-1973, 160(E) dated 20-3-1973, 369(E) dated 2-7-1973, 128(E) dated 28-2-1974, 291(E) dated 14-5-1974, 567(E) dated 21-9-1974, 615(E) dated 17-10-1974, 627(E) dated 2-11-1974, 725(E) dated 19-12-1974, 25(E) dated 10-1-1975, 295(E) dated 1-7-1975, 534(E) dated 24-9-1975, 543(E) dated 26-9-1975, 710(E) dated 18-12-1975, 134(E) dated 23-2-1976, 197(E) dated 15-3-1976, 266(E) dated 31-3-1976, 275(E) dated 1-4-1976, 420(E) dated 19-6-1976, 615(E) dated 16-9-1976, 842(E) dated 30-12-1976, 18(E) dated 12-1-1977, 23(E) dated 18-1-1977, 210(E) dated 5-3-1977, 640(E) dated 27-8-1977, 665(E) dated 9-9-1977, 677(E) dated 22-9-1977, 720(E) dated 14-10-1977, 730(E) dated 18-10-1977, 827(E) dated 8-12-1977, 24(E) dated 18-1-1978, 178(B) dated 17-3-1978, 222(E) dated 31-3-1978, 351(E) dated 24-5-1978, 355(E) dated 25-5-1978, 362(E) dated 29-5-1978, 433(E) dated 7-7-1978, 464(E) dated 24-7-1978, 725(E) dated 23-12-1978, 58(E) dated 30-1-1979, 146(E) dated 20-3-1979, 324(E) dated 30-5-1979, 416(E) dated 21-7-1979, 607(E) dated 29-10-1979, 608(E) dated 29-10-1979, 609(E) dated 29-10-1979, 641(E) dated 6-11-1979, 40(E) dated 19-11-1980, 351(E) dated 26-5-1980, 396(E) dated 12-6-1980, 434(E) dated 18-6-1980, 562(E) dated 24-7-1980, 695(E) dated 29-8-1980, 832(E) dated 1-10-1980, 864(E) dated 17-11-1980, 931(E) dated 1-12-1980, 46(E) dated 22-1-1981, 47(E) dated 22-1-1981, 118(E) dated 20-2-1981, 139(E) dated 28-2-1981, 396(E) dated 30-5-1981, 492(E) dated 19-6-1981, 558(E) dated 14-7-1981, 618(E) dated 1-8-1981, 824(E) dated 21-11-1981, 104(E) dated 27-2-1982, 268(E) dated 12-4-1982, 365(E) dated 27-5-1982, 372(E) dated 29-5-1982, 433(E) dated 21-6-1982, 448(E) dated 26-6-1982, 472(E) dated 2-7-1982, 546(E) dated 31-7-1982, 128(E) dated 21-2-1983, 131(E) dated 23-2-1983, 146(E) dated 26-2-1983, 151(E) dated 28-2-1983, 152(E) dated 28-2-1983, 274(E) dated 31-3-1983, 388(E) dated 2-6-1983, 600(E) dated 19-8-1983, 789(E) dated 1-11-1983, 825(E) dated 18-11-1983, 34(E) dated 21-1-1984, 527(E) dated 24-7-1984, 757 (E) dated 1-10-1984, 824(E) dated 7-11-1984, 952(E) dated 21-12-1984, 65(E) dated 31-1-1985, 91(E) dated 4-2-1985, 205(E) dated 19-3-1985, 519(E) dated 17-7-1985, 568(E) dated 31-7-1985, 602(E) dated 17-8-1985, 838(E) dated 19-11-1985, 901(E) dated 18-12-1985, 937(E) dated 31-12-1985, 1(E) dated 3-1-1986